

TESIS

**TANGGUNG JAWAB PENANGGUNG PAJAK ATAS PAJAK
PERSEROAN PAILIT
(STUDI KASUS PT. UNITED COAL INDONESIA)**



OLEH:

ANNISA SETIADI S.H

NIM. 031924253037

**PROGRAM STUDI MAGISTER KENOTARIATAN
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

TANGGUNG JAWAB PENANGGUNG PAJAK ATAS
PAJAK PERSEROAN PAILIT
(Studi Kasus PT. United Coal Indonesia)

T E S I S

Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Magister Kenotariatan
Pada Fakultas Hukum Universitas Airlangga

OLEH:

ANNISA SETIADI, S.H.
NIM. 031924253037

PROGRAM STUDI MAGISTER KENOTARIATAN
FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022

LEMBAR PENGESAHAN

Tesis ini telah disetujui,
Tanggal 26 April 2022

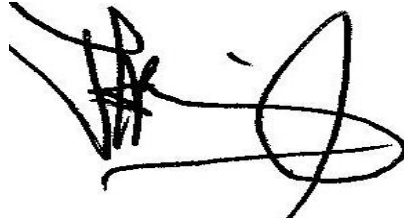
Oleh:

Dosen Pembimbing I:

Dosen Pembimbing II:



Dr. Nurwahjuni, S.H., M.H.
NIP. 196010301987012001



Dr. Rr. Herini Siti Aisyah, S.H., M.H.
NIP. 196010301987012001

Mengetahui:

Koordinator Program Studi Magister Kenotariatan
Fakultas Hukum Universitas Airlangga

Dr. Indira Retno Aryatie, S.H., M.H.
NIP. 19800320 200501 2002

**Tesis ini telah diuji dan dipertahankan di hadapan Panitia Penguji,
Pada tanggal 10 Mei 2022**

PANTIA PENGUJI TESIS

Ketua : Indrawati, S.H., LL.M.

**Anggota : 1. Dr. Rr. Herini Siti Aisyah, S.H., M.H.
2. Agus Widyantoro, S.H., M.H.
3. Dr. Nurwahjuni, S.H., M.H.
4. Kukuh Leksono Suminaring Aditya, S.H., LL.M.**

ABSTRAK

Kewajiban perpajakan merupakan salah satu kewajiban yang harus dilaksanakan secara rutin oleh Perseroan sebagai Wajib Pajak. Pajak merupakan salah satu sumber penerimaan Negara terbesar diantara sekian banyak penerimaan Negara. Perseroan dengan kondisi pailit yang telah tidak efektif melakukan kegiatan usaha untuk memenuhi kewajiban Perseroan serta pemenuhan prestasi terhadap kreditor. Jika demikian adanya, maka eksistensi Perseroan dianggap tidak eksis lagi sebagai badan hukum. Apabila perseroan dianggap tidak eksis lagi sebagai badan hukum, maka hal tersebut menimbulkan pertanyaan apakah pajak terutang perseroan pailit terdahulu tetap berjalan, dan kapan berakhirnya pajak terutang tersebut berakhir. Mengingat, pajak merupakan utang yang termasuk sebagai perikatan. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian hukum dengan menggunakan pendekatan perundang-undangan (*statue approach*), pendekatan konseptual (*conceptual approach*), pendekatan kasus (*case approach*).

kata kunci: Penanggung Pajak, Pajak, Perseroan Pailit.

ABSTRACT

Liability is an obligation that must be carried out routinely by the Company as a Taxpayer. Tax is one of the largest sources of state revenue among many state revenues. Bankruptcy companies that have not carried out business activities to fulfill the Company's obligations and fulfill creditors' achievements. If this is the case, then the existence of the Company is considered to no longer exist as a legal entity. If the company is deemed to no longer exist as a legal entity, then this raises the question of whether the tax on the previous bankrupt company will continue to run, and when will the tax payable expire. Considering, tax is a debt that is included as an engagement. The research method used is legal research using a legal approach (statue approach), conceptual approach (conceptual approach), case approach (case approach).

Kata kunci: *Tax Bearer, Tax, Bankrupt Company*

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : ANNISA SETIADI, S.H.

NIM : 031924253037

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (plagiarism) dari hasil karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya;
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma pengaturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 26 April 2022

Yang membuat pernyataan,



Annisa Setiadi, S.H.

NIM. 031924253037

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, atas ridho serta kuasanya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Saya juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Mohammad Nasih, S.E M.T., Ak selaku Rektor Universitas Airlangga beserta seluruh jajaran wakil rektor.
2. Imam Prihandono, S.H., M.H., LL.M., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Hukum Universitas Airlangga;
3. Dr. Indira Retno Aryatie, S.H., M.H., selaku Koordinator Program Studi Magister Ilmu Hukum dan Bapak Oemar Mochtar, S.H., M.Kn., Selaku Sekretaris Program Studi Magister Ilmu Hukum Universitas Airlangga;
4. Dr. Nurwahjuni, S.H., M.H., selaku pembimbing kesatu dan Dr. Rr. Herini Siti Aisyah, S.H., M.H., selaku pembimbing kedua, yang senantiasa sabar memberikan masukan, arahan, petunjuk, dukungan serta pelbagai bantuan yang tak terkirakan bagi Penulis dalam menyelesaikan tesis ini;
5. Para Bapak dan Ibu dosen pengajar pada Program Studi Magister Kenotariatan yang telah memberikan kepada saya untuk menyumbangkan ilmunya selama berjalannya kesempatan kuliah, dan menyelesaikan Tesis;
6. Dosen Penguji Tesis yang telah meluangkan waktunya untuk menguji serta memberikan kritik dan saran Tesis saya ini;
7. Bapak dan Ibu staf administrasi Fakultas Hukum Magister Kenotariatan yang turut membantu penulis dalam hal urusan administrasi selama perkuliahan;

8. Orang tua saya, Pribadi Indit S. dan Mela Komala N. yang telah membesarkan Saya dengan sangat baik tanpa kekurangan apapun, serta doa, kasih sayang, pengorbanan, nasehat yang selalu menyertai Penulis. Dan juga bude Titi Ambarwati yang selalu memberikan dukungan dalam hal apapun, sehingga Penulis dapat menyelesaikan Tesis ini di semester 5 (lima) dan lulus dengan tepat waktu selain itu terimakasih kepada sodara kandung Penulis, M.Ihsan Setiadi , Arubi K. Setiadi. Serta keluarga-keluarga besar lainnya, semoga selalu diberikan kesehatan, berkat karunia dan keselamatan di setiap langkahnya.
9. Sahabat-sahabat terbaik Penulis pada Program Magister Ilmu Kenotariatan Universitas Airlangga Surabaya, yang selalu berdiskusi dan memberikan banyak masukan. Eva Cahyana S.H M.Kn, Lailatul Jannah S.H M.Kn, Istiana Rachmawati S.H M.Kn, Syarifah Amaliah bin Taher S.H M.Kn, Desti Astaty S.H M.Kn, Nanik Machmudah S.H M.Kn, Fauziah Dinda S.H M.Kn, Diyan Warisle S.H M.Kn, Yuni Safitri S.H M.Kn, Lana Aulia S.H M.Kn, dan teman-teman seangkatan yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan ini.
10. Teman seperjuangan Aulia Yohana, S.H M.Kn.
11. Sahabat-sahabat yang selalu membagikan canda tawa di saat penulis sedih, Deasyta A. Karim dan Afifah Dewi Mashito.
12. Mas Is yang selalu membantu penulis dalam menyelesaikan permasalahan terkait administrasi kemahasiswaan

13. Rekan-rekan, kolega, staf, keluarga dan siapa saja baik yang secara langsung maupun tidak langsung ikut mendukung dan memberikan doa restunya selama kuliah sampai selesainya tesis ini;

Semoga amal budi baiknya mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa.

Semoga pula penulisan tesis ini berguna bagi siapa saja yang membacanya.

Surabaya, April 2022

Penulis

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	xi
DAFTAR PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN	xii
DAFTAR PUTUSAN	xiii
 BAB I	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Metode Penelitian.....	6
1.5.1 Tipe Penelitian	6
1.5.2 Pendekatan Penelitian.....	7
1.5.3 Sumber Bahan Hukum.....	8
1.5.4 Pengumpulan Bahan Hukum	10
1.5.5 Analisis Bahan Hukum.....	10
1.6 Pertanggungjawaban Sistematis.....	11
 BAB II PENAGIHAN PAJAK OLEH KANTOR PAJAK KEPADA PENANGGUNG PAJAK ATAS PAJAK PERSEROAN	 13
2.1 Utang Pajak Perseroan.....	13
2.1.1 Pengertian Pajak.....	13
2.1.2 Utang Pajak Merupakan Perikatan.....	26
2.1.3 Subjek Pajak	35
2.2 Penagihan Pajak Atas Utang Pajak Perseroan	44
 BAB III BERAKHIRNYA TANGGUNG JAWAB PENANGGUNG PAJAK PERSEROAN PAILIT	 52
3.1 Utang dalam Proses Penundaan Kewajiban Pembayaran Utang dan Kepailitan	52
3.2 Kedudukan Utang Pajak PT. United Coal Indonesia	62
3.3 Berakhirnya Kepailitan.....	79
 BAB IV PENUTUP	 82
DAFTAR BACAAN	84

DAFTAR PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

Staatblad Tahun 1847 Nomor 23 Tentang *Burgerlijk Weetboek Voor Indonesie*.

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945

Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2000 Tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 19 Tahun 1997 Tentang Penagihan Pajak dengan Surat Paksa (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2000 Nomor 129, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 3987).

Undang-Undang Nomor 37 Tahun 2004 Tentang Kepailitan dan Penundaan Kewajiban Pembayaran Utang (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 131, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4443).

Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 11 Tahun 2020 Tentang Cipta Kerja (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 245, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia No. 6573).

Undang-Undang Nomor 7 Tahun 2021 Tentang Harmonisasi Peraturan Perpajakan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2021 Nomor 246, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6736).

Peraturan Kementerian Keuangan Nomor 147 Tahun 2017 Tentang Tata Cara Pendaftaran Wajib Pajak Dan Penghapusan Nomor Pokok Wajib Pajak Serta Pengukuhan Dan Pencabutan Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak (Berita Negara Tahun 2017 Nomor 1516).

Peraturan Kementerian Keuangan Nomor 189 Tahun 2020 Tentang Tata Cara Pelaksanaan Penagihan Pajak atas Jumlah Pajak yang Masih Harus Dibayar (Berita Negara Tahun 2020 Nomor 1394).

DAFTAR PUTUSAN

Putusan Mahkamah Konstitusi Nomor 41/PUU-XVIII/2020

Putusan Pengadilan Niaga Jakarta Pusat Nomor 557K/Pdt.Sus-Pailit/2018